

Varjatud kasumieraldis

Äriühing, välja arvatud aktsiaseltsifond ja residendist krediidasutus, maksab tulumaksu **kontserni äriühingutele** antud laenudelt, mis on tunnistatud varjatud kasumieraldiseks (TSD lisa 7, osas I kood 7012).

Antud laen on tunnistatud varjatud kasumieraldiseks, kui tehingu asjaolud viitavad, et tegelikult laenu tagastamist ei toimu, s.t on soov kasumi varjatud väljaviimist äriühingust laenudena. Antud laen TuMS § 50² tähenduses on ka muud laenuga samaväärsed tehingud (näiteks laenusumma suurendamine, laenu tagastamise tähtaja pikendamine, raha kandmine kontsernikontole vm oluliste tingimuste muutmine).

Antud laenu puhul, mille tagastamise tähtaeg on pikem kui 48 kuud, lasub maksumaksjal maksuhalduri nõudmisel tõendamiskohustus laenu tagasimaksmise võime ja kavatsuse kohta (TuMS § 61 lg 54), s.t suurem tõendamiskoormus on laenu andjal.

Siin näidatakse varjatud kasumieraldiseks tunnistatud laenud, mis on antud kontserni struktuuris nn ülal- ja kõrvalasuvatele äriühingutele, nt emaettevõtjale, emaettevõtjaga **samasse kontserni kuuluvale tütarettevõtjale**, kontserni kuuluvale juriidilisest isikust aktsionärile, osanikule, mittetulundusühingule või sihtasutusele, kellel on laenu andvas äriühingus hääلteenamus või valitsev mõju.

Siin ei käsitata emaettevõtte antud laenu oma tütarettevõttele. Emaettevõtte laene tütarettevõttele loetakse tavapäraseks majandustehinguks, sest emaettevõtte ei jaota oma kasumit tütarettevõttele ja soovib laenu tagasi, v.a juhul, kui antud laen on mitterahaliseks sissemakses tütarettevõtte omakapitali.

Näide

OÜ Minemetsa on andnud jaanuaris 2024 kontserni teisele tütarettevõttele OÜ-le Mikskamitte laenu summas 6000 eurot. Märtsikuu 2025 tunnistati laen varjatud kasumieraldiseks. OÜ Minemetsa deklareerib varjatud kasumieraldise märtsikuu deklaratsioonil lisa 7.

Osa I. Väljamakstud dividendid ja muud kasumieraldiselt, väljamaksed omakapitalist, varjatud kasumieraldised, välismaiste kontrollitavate äriühingute kasum ning tulumaks lahkumisel

	Kood	Summa
Väljamakstud varjatud kasumieraldise summa	7012	6000.00
Vormi TSD koodile 114 kantav tasutav tulumaks: <i>$6000 \times 22/78 = 1692.31$</i>	7200	1692.31

Varjatud kasumieraldise maksustamine toimub eraldi, sõltumata muudest maksustamisperioodi maksukohustustest või soodustustest. Vormi INF 1 ei täideta.

Tagastatud varjatud kasumieraldis (maksustatud koodil 7012) deklareeritakse TSD lisas 7 osas IIa „Tagastatud varjatud kasumieraldis ja välismaiste kontrollitavate äriühingute kasum ja väljaviidud vara“. Tagastatud summade arvelt on võimalik välja maksta maksuvabalt dividende ja omakapitali väljamakseid.

Viimati uuendatud 09.09.2022